

# 목 차

검 토 보 고 서 .....	1
반기채무제표 검토보고서 .....	2
(첨부)반기 채 무 제 표 .....	4
주석 .....	10

아이텍반도체 주식회사

반기 재무제표에 대한  
**검 토 보 고 서**

제 14 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

제 13 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

한미회계법인

# 반기재무제표 검토보고서

아이텍반도체 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2018년 08월 10일

## 검토대상 반기재무제표

본인은 별첨된 아이텍반도체 주식회사의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 반기재무제표는 2018년 06월 30일 현재의 재무상태표, 2018년과 2017년 06월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 반기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 반기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

## 감사인의 책임

본인의 책임은 상기 반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 반기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

## 검토의견

본인의 검토결과 상기 반기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

## 기타사항

본인은 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 03월 07일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13

한 미 회 계 법 인

대 표 이 사 김 성 규

이 검토보고서는 검토보고서일(2018년 08월 10일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 반기재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)반기 재무제표

## 아이텍반도체 주식회사

### 제 14 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

### 제 13 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

아이텍반도체 주식회사 대표이사 유남영

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄면 동탄산단 4길 9-15  
(전 화) 031-8077-1522

반기재무상태표

제14(당)기 반기 2018년 06월 30일 현재  
제13(전기) 2017년 12월 31일 현재

아이텍반도체 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제14(당)기 반기말		제13(전기)말	
자산					
I. 유동자산			13,071,507,219		3,650,031,967
1. 현금및현금성자산	4,5,6,23	9,816,754,209		1,517,322,386	
2. 매출채권및기타채권	4,5,6,22,23	3,201,337,759		2,112,822,535	
3. 기타유동자산		53,415,251		19,887,046	
II. 비유동자산			53,069,136,758		45,487,614,070
1. 매출채권및기타채권	4,5,6,22,23	275,918,000		266,394,000	
2. 투자부동산	9	6,557,660,184		6,623,538,876	
3. 유형자산	10,20	44,312,558,424		36,624,466,648	
4. 무형자산	11	368,483,842		437,961,454	
5. 이연법인세자산	15	1,436,516,308		1,423,253,092	
6. 기타비유동금융자산	5,6,23	118,000,000		112,000,000	
자산총계			66,140,643,977		49,137,646,037
부채					
I. 유동부채			9,950,265,589		7,600,770,984
1. 매입채무및기타채무	4,5	3,933,071,436		2,234,468,542	
2. 단기차입금	4,5,12,22	1,500,000,000		1,000,000,000	
3. 유동성장기차입금	4,5,12,22	3,817,790,000		3,867,270,000	
4. 당기법인세부채	15	150,228,265		164,741,011	
5. 기타유동부채		549,175,888		334,291,431	
II. 비유동부채			22,366,724,072		15,452,869,421
1. 매입채무및기타채무	4,5	487,850,000		487,850,000	
2. 장기차입금	4,5,12,20	17,101,160,000		10,383,820,000	
3. 종업원급여부채	13	4,777,714,072		4,581,199,421	
부채총계			32,316,989,661		23,053,640,405
자본					
I. 자본금	1,14	3,190,523,000		2,635,523,000	
II. 자본잉여금	14	19,030,763,359		12,903,444,959	
III. 기타자본	14	222,239,053		265,452,407	
IV. 이익잉여금	14	11,380,128,904		10,279,585,266	
자본총계			33,823,654,316		26,084,005,632
부채및자본총계			66,140,643,977		49,137,646,037

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기포괄손익계산서

제14(당)기 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지  
 제13(전)기 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지

아이텍반도체 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제14(당)기 반기		제13(전)기 반기	
		3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
I. 매출액	7,8,9	8,225,215,331	15,407,794,450	6,108,942,565	12,064,370,866
II. 매출원가	9,10,11,13,14,21	(6,134,335,782)	(12,259,536,112)	(5,177,916,452)	(10,196,290,805)
III. 매출총이익		2,090,879,549	3,148,258,338	931,026,113	1,868,080,061
IV. 판매비와관리비	9,10,13,14,21	(626,918,453)	(1,242,735,975)	(595,318,030)	(1,201,495,246)
1. 판매비와관리비		(631,526,654)	(1,241,531,568)	(593,134,438)	(1,191,151,376)
2. 대손상각비		4,608,201	(1,204,407)	(2,183,592)	(10,343,870)
V. 영업이익		1,463,961,096	1,905,522,363	335,708,083	666,584,815
VI. 영업외손익	5	80,023,556	(133,252,317)	(44,129,379)	(346,195,081)
1. 금융수익		80,291,466	105,856,860	16,551,535	37,621,258
2. 금융비용		(177,793,572)	(415,444,900)	(54,824,349)	(375,869,883)
3. 기타수익		177,915,662	177,915,723	1,900,071	3,800,180
4. 기타비용		(390,000)	(1,580,000)	(7,756,636)	(11,746,636)
VII. 법인세비용차감전순이익		1,543,984,652	1,772,270,046	291,578,704	320,389,734
VIII. 법인세비용	17	(144,621,808)	(144,621,808)	(221,660,331)	(221,660,331)
IX. 반기순이익	19	1,399,362,844	1,627,648,238	69,918,373	98,729,403
X. 기타포괄손익		-	-	-	-
XI. 총포괄이익	19	1,399,362,844	1,627,648,238	69,918,373	98,729,403
XII. 주당손익					
1. 기본주당손익		260	305	13	19
2. 희석주당손익		259	303	13	19

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기자본변동표

제14(당)기 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지

제13(전)기 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지

아이텍반도체 주식회사

(단위 : 원)

과목	자 본 금	자 본 잉여금	기타자본 구성요소	이 익 잉여금	총 계
2017.01.01 (전기초)	2,604,523,000	12,689,874,959	294,704,782	8,947,818,858	24,536,921,599
반기총포괄이익:					
반기순이익	-	-	-	98,729,403	98,729,403
주식선택권의 부여	-	-	18,667,806	-	18,667,806
주식선택권의 행사	31,000,000	213,570,000	(66,588,000)	-	177,982,000
2017.06.30 (전반기말)	2,635,523,000	12,903,444,959	246,784,588	9,046,548,261	24,832,300,808
2018.01.01 (당기초)	2,635,523,000	12,903,444,959	265,452,407	10,279,585,266	26,084,005,632
반기총포괄이익:					
반기순이익	-	-	-	1,627,648,238	1,627,648,238
유상증자	531,750,000	5,963,171,400	-	-	6,494,921,400
주식선택권의 부여	-	-	9,982,646	-	9,982,646
주식선택권의 행사	23,250,000	164,147,000	(53,196,000)	-	134,201,000
현금배당	-	-	-	(527,104,600)	(527,104,600)
2018.06.30 (당반기말)	3,190,523,000	19,030,763,359	222,239,053	11,380,128,904	33,823,654,316

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."



반기현금흐름표

제14(당)기 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지  
제13(전)기 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지

아이텍반도체 주식회사

(단위 : 원)

과목	제14(당)기 반기		제13(전)기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		5,879,564,903		2,027,481,242
1. 영업에서 창출된 현금	6,207,008,217		2,296,671,411	
(1) 반기순이익	1,627,648,238		98,729,403	
(2) 조정	4,195,763,176		3,402,349,318	
가. 이자비용	320,243,844		216,195,900	
나. 외화환산손실	1,364,700		68,738,491	
다. 퇴직급여	443,338,650		396,597,360	
라. 감가상각비	3,264,003,115		2,395,612,978	
마. 유형자산처분손실	-		3,000	
바. 무형자산상각비	69,477,612		69,477,612	
사. 무형자산처분손실	-		7,363,636	
아. 기타장기종업원급여	12,311,082		12,136,146	
자. 주식보상비용	9,982,646		18,667,806	
차. 이자수익	(13,095,194)		(6,826,739)	
카. 대손상각비	1,204,407		10,343,870	
타. 외화환산이익	(57,689,494)		(7,621,073)	
파. 법인세비용	144,621,808		221,660,331	
(3) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	383,596,803		(1,204,407,310)	
가. 매출채권및기타채권의 증가	(1,083,759,456)		(571,459,658)	
나. 기타유동자산의 증가	(33,528,205)		(26,555,546)	
다. 매입채무및기타채무의 증가(감소)	1,545,135,088		(379,230,016)	
라. 기타유동부채의 증가	214,884,457		72,399,036	
마. 기타장기종업원급여채무의 감소	(3,500,000)		(14,000,000)	
바. 퇴직금의 지급	(255,635,081)		(285,561,126)	
2. 이자의 수취	13,095,194		5,792,273	
3. 이자의 지급	(168,140,738)		(72,139,412)	
4. 법인세의 납부	(172,397,770)		(202,843,030)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(10,892,216,199)		(2,731,654,447)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		63,636,364	
가. 무형자산의 감소	-		63,636,364	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(10,892,216,199)		(2,795,290,811)	
가. 기타비유동금융자산의 증가	6,000,000		6,000,000	
나. 유형자산의 취득	10,886,216,199		2,611,462,811	
다. 무형자산의 취득	-		177,828,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		13,269,877,800		246,632,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	16,648,122,400		2,277,982,000	
가. 단기차입금의 증가	1,500,000,000		100,000,000	

나. 장기차입금의 증가	8,519,000,000		2,000,000,000	
다. 유상증자	6,494,921,400		-	
라. 주식선택권의 행사	134,201,000		177,982,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(3,378,244,600)		(2,031,350,000)	
가. 단기차입금의 감소	1,000,000,000		-	
나. 유동성장기차입금의 감소	1,851,140,000		2,031,350,000	
다. 현금배당	527,104,600		-	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		42,205,319		(66,310,457)
V. 현금의 증가(감소)(I+II+III+IV)		8,299,431,823		(523,851,662)
VI. 기초의 현금		1,517,322,386		1,648,275,800
VII. 기말의 현금		9,816,754,209		1,124,424,138

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

# 주석

제14(당)기 반기 2018년 06월 30일 현재  
제13(전)기 반기 2017년 06월 30일 현재

아이텍반도체 주식회사

## 1. 회사의 개요

아이텍반도체 주식회사(이하 "회사")는 2005년 02월 01일에 설립되어 반도체 기술서비스업, 소프트웨어 자문 및 개발 공급업 및 전자엔지니어링 서비스업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2010년 10월 26일자로 코스닥시장에 상장하였습니다.

회사의 본점 소재지는 경기도 화성시 동탄면 동탄산단4길 9-15이며, 2018년 06월 30일 현재 보통주 납입자본금은 3,191백만원 이며, 보고기간종료일 현재 회사의 주요주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
박원진	703,500	11.03
(주)한국출기세포뱅크	360,000	5.64
기타	5,317,546	83.33
<b>합계</b>	<b>6,381,046</b>	

## 2. 유의적 회계정책

### 가. 재무제표 작성기준

회사의 2018년 06월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 반기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 반기재무제표는 보고기간종료일인 2018년 06월 30일 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

#### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2018년 01월 01일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정  
벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 해당 개정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정  
현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보

상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 해당 개정으로 인해 재무제표에 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정  
제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'  
회사는 2018년 01월 01일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2018년 01월 01일에 이익잉여금으로 인식하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석23에서 설명하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'  
회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며 최초적용 누적효과는 2018년 01월 01일에 이익잉여금에 인식되도록 소급하여 적용하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석23에서 설명하고 있습니다.

## (2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

회사는 제정 또는 공포되었으나, 2018년 01월 01일 이후 시작되는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'  
2017년 05월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 01월 01일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 01월 01일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

회사는 제정 기준서 적용에 따른 영향을 파악하고 있습니다.

## 나. 회계정책

반기재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석2.가에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

## (1) 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

## (2) 금융자산

### 1) 분류

2018년 01월 01일부터 회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산(기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

### 2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재과생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

#### ① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

#### ㉠ 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인

식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

#### ㉠ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

#### ㉡ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

#### ② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

#### 3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

#### (3) 수익인식

회사는 2018년 01월 01일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

##### 1) 수행의무의 식별

회사는 고객이 테스트를 의뢰한 재화에 대한 테스트 용역을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 고객과의 계약에서 (1) 제품테스트용역, (2) 장기제품보관용역, (3) 운송용역으

로 구별되는 수행의무를 식별합니다. 회사는 계약 조건을 분석한 바, 각각의 수행의무는 구별되는 것으로 판단하였으며, 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

## 2) 변동대가

회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

## 3) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하였습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

반기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법과 아래에서 설명하는 기업회계기준서 제1109호 도입으로 인한 회계추정 및 가정을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

### 가. 금융자산의 손상

주석22에 공시된 바와 같이 기업회계기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 회사는 이러한 가정을세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간종료일의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

## 4. 공정가치

당반기 중, 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

### 가. 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.06.30		2017.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	9,816,754	(주1)	1,517,322	(주1)
매출채권및기타채권	3,477,256	(주1)	2,379,217	(주1)
기타금융자산	118,000	(주1)	112,000	(주1)
<b>합계</b>	<b>13,412,010</b>		<b>4,008,539</b>	
금융부채				
매입채무및기타채무	4,420,921	(주1)	2,722,319	(주1)
차입금	22,418,950	(주1)	15,251,090	(주1)
<b>합계</b>	<b>26,839,871</b>		<b>17,973,409</b>	

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

#### 나. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
수준2	수준1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
수준3	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 상기 분류에 따라 공정가치로 측정된 금융상품은 존재하지 아니합니다.

#### 5. 범주별 금융상품

##### 가. 금융상품 범주별 장부금액

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	2018.06.30	2017.12.31
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	9,816,754	1,517,322



매출채권	3,199,075	1,995,577
기타 상각후원가 금융자산	278,181	383,640
기타금융자산	118,000	112,000
<b>합계</b>	<b>13,412,010</b>	<b>4,008,539</b>

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	2018.06.30	2017.12.31
상각후원가 금융부채		
기타금융부채	4,420,921	2,722,319
차입금(유동)	5,317,790	4,867,270
차입금(비유동)	17,101,160	10,383,820
<b>합계</b>	<b>26,839,871</b>	<b>17,973,409</b>

#### 나. 금융상품 범주별 순손익

당반기와 전반기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	이자수익		이자비용	
	당반기	전반기	당반기	전반기
상각후원가 금융자산	13,095	6,827	-	-
상각후원가 금융부채	-	-	320,244	216,196
<b>합계</b>	<b>13,095</b>	<b>6,827</b>	<b>320,244</b>	<b>216,196</b>

#### 6. 금융자산

주석2에서 설명하는 바와 같이 회사는 당기초부터 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 금융자산 분류 및 재무제표에 미치는 영향은 주석 23을 참고하시기 바랍니다.

##### 가. 당기손익-공정가치 금융자산

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 회사는 당기손익-공정가치 금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

##### 나. 기타포괄손익-공정가치 금융자산

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 회사는 기타포괄손익-공정가치 금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

##### 다. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 매출채권 및 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.06.30	2017.12.31
매출채권	3,205,509	2,006,989
손실충당금	(6,434)	(11,412)
매출채권순액	3,199,075	1,995,577

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 기타 상각후원가 측정 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.06.30			2017.12.31		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
현금및현금성자산	9,816,754	-	9,816,754	1,517,322	-	1,517,322
금융기관예치금	-	118,000	118,000	-	112,000	112,000
대여금	-	-	-	116,000	-	116,000
미수금	2,263	-	2,263	1,245	-	1,245
보증금	-	275,918	275,918	-	266,394	266,394
<b>총장부금액</b>	<b>9,819,017</b>	<b>393,918</b>	<b>10,212,935</b>	<b>1,634,567</b>	<b>378,394</b>	<b>2,012,961</b>
차감: 손실충당금	-	-	-	-	-	-
<b>상각후원가</b>	<b>9,819,017</b>	<b>393,918</b>	<b>10,212,935</b>	<b>1,634,567</b>	<b>378,394</b>	<b>2,012,961</b>

라. 손상

매출채권, 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 회사 신용위험 관련 사항은 주석22를 참고하시기 바랍니다.

7. 영업의 계절적 특성

회사의 주된 영업활동은 고객이 테스트를 의뢰한 재화에 대한 테스트 용역을 제공하는 것이며, 주된 영업부문의 매출 및 영업이익은 상반기와 하반기가 비교적 균등하게 발생하고 있습니다. 전기 1년 동안 전체 누적매출의 46.67%가 상반기에 발생하였으며, 53.33%가 하반기에 발생하였습니다.

8. 영업부문

회사는 단일의 영업부문으로 구성되어 있습니다. 따라서, 회사는 보고부문별 당기손익, 자산 및 부채에 대한 공시를 생략하였습니다. 또한, 회사의 영업활동은 대부분 국내에 소재하는 고

객으로부터 창출되고 있으며, 관련 비유동자산 또한 국내에 소재하고 있습니다. 따라서, 회사는 별도의 지역에 대한 정보를 기재하지 않습니다.

당반기와 전반기 중 고객으로부터의 수익이 회사 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 부분의 고객별 수익금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분(주1)	당반기	전반기
AAA사	3,996,986	238,544
BBB사	2,322,915	1,858,275
CCC사	1,984,405	1,985,019
DDD사	1,182,107	1,516,832
EEE사	863,902	1,423,111
<b>합계</b>	<b>10,350,315</b>	<b>7,021,781</b>

(주1) 회사는 동일 지배력하에 있는 것으로 인지하고 있는 기업들은 단일 고객으로 간주하고 있습니다.

## 9. 투자부동산

가. 당반기와 전반기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당반기

(단위: 천원)

구분	2018.01.01	취득	처분	감가상각	2018.06.30	감가상각누계액
토지	2,154,767	-	-	-	2,154,767	-
건물	4,468,772	-	-	(65,879)	4,402,893	867,398
<b>합계</b>	<b>6,623,539</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(65,879)</b>	<b>6,557,660</b>	<b>867,398</b>

### (2) 전반기

(단위: 천원)

구분	2017.01.01	취득	처분	감가상각	2017.06.30	감가상각누계액
토지	2,154,767	-	-	-	2,154,767	-
건물	4,600,529	-	-	(65,879)	4,534,650	735,641
<b>합계</b>	<b>6,755,296</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(65,879)</b>	<b>6,689,417</b>	<b>735,641</b>

## 나. 투자부동산 관련 손익

당반기와 전반기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
임대료수익	621,537	597,073
감가상각비	(65,879)	(65,879)
기타비용	(269,137)	(237,400)
<b>합계</b>	<b>286,521</b>	<b>293,794</b>

## 10. 유형자산

가. 당반기와 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당반기

(단위: 천원)

구분	2018.01.01	취득	처분	감가상각	2018.06.30	감가상각누계액
토지	5,490,720	-	-	-	5,490,720	-
건물	15,234,235	-	-	(206,333)	15,027,902	1,482,907
기계장치	15,389,453	10,872,416	-	(2,901,367)	23,360,502	57,239,694
비품	428,283	13,800	-	(78,159)	363,924	1,184,575
차량운반구	81,775	-	-	(12,266)	69,509	218,763
<b>합계</b>	<b>36,624,467</b>	<b>10,886,216</b>	<b>-</b>	<b>(3,198,125)</b>	<b>44,312,558</b>	<b>60,125,939</b>

### (2) 전반기

(단위: 천원)

구분	2017.01.01	취득	처분	감가상각	2017.06.30	감가상각누계액
토지	5,490,720	-	-	-	5,490,720	-
건물	15,646,901	-	-	(206,333)	15,440,568	1,070,241
기계장치	11,915,066	2,603,963	-	(2,045,057)	12,473,972	52,258,164
비품	449,628	7,500	(3)	(66,079)	391,046	1,036,653
차량운반구	106,306	-	-	(12,266)	94,040	194,232
<b>합계</b>	<b>33,608,621</b>	<b>2,611,463</b>	<b>(3)</b>	<b>(2,329,734)</b>	<b>33,890,347</b>	<b>54,559,290</b>

나. 당반기와 전반기 중 반기포괄손익계산서에 인식된 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
제조경비	3,183,603	2,315,212
판매비와관리비	14,522	14,522
<b>합계</b>	<b>3,198,125</b>	<b>2,329,734</b>

## 11. 무형자산

가. 당반기와 전반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당반기

(단위: 천원)

구분	2018.01.01	취득	처분	상각	2018.06.30	상각누계액
소프트웨어	437,961	-	-	(69,478)	368,483	326,293
회원권	-	-	-	-	-	-
<b>합계</b>	<b>437,961</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(69,478)</b>	<b>368,483</b>	<b>326,293</b>

### (2) 전반기

(단위: 천원)

구분	2017.01.01	취득	처분	상각	2017.06.30	상각누계액
소프트웨어	576,917	-	-	(69,478)	507,439	187,337
회원권	71,000	177,828	(71,000)	-	177,828	-
<b>합계</b>	<b>647,917</b>	<b>177,828</b>	<b>(71,000)</b>	<b>(69,478)</b>	<b>685,267</b>	<b>187,337</b>

나. 당반기와 전반기 중 반기포괄손익계산서에 인식된 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
제조경비	69,478	69,478
판매비와관리비	-	-
<b>합계</b>	<b>69,478</b>	<b>69,478</b>

## 12. 차입금

가. 차입금 내역

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.06.30	2017.12.31
유동부채:		
단기차입금	1,500,000	1,000,000
유동성장기차입금	3,817,790	3,867,270
<b>소계</b>	<b>5,317,790</b>	<b>4,867,270</b>

비유동부채:		
장기차입금	17,101,160	10,383,820
소계	17,101,160	10,383,820
<b>합계</b>	<b>22,418,950</b>	<b>15,251,090</b>

나. 단기차입금 내역

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	2018.06.30	2017.12.31
		2018.06.30		
일반운용자금	신한은행	-	-	1,000,000
	중소기업은행	2.89	1,500,000	-
<b>합계</b>			<b>1,500,000</b>	<b>1,000,000</b>

다. 장기차입금 내역

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	2018.06.30	2017.12.31
		2018.06.30		
중소기업시설자금	중소기업은행	1.84 ~ 2.72	4,108,470	4,896,630
온렌딩시설자금	중소기업은행	2.96	4,875,000	5,525,000
일반시설자금	한국산업은행	2.07 ~ 2.86	6,935,480	829,460
일반시설자금	신한은행	2.77	1,000,000	1,000,000
일반시설자금	우리은행	3.46	2,000,000	2,000,000
일반시설자금	국민은행	2.90	2,000,000	-
<b>소계</b>			<b>20,918,950</b>	<b>14,251,090</b>
차감: 1년 이내 만기도래분			(3,817,790)	(3,867,270)
<b>합계</b>			<b>17,101,160</b>	<b>10,383,820</b>

2018년 06월 30일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
2019년 07월 ~ 2020년 06월	5,132,230
2020년 07월 ~ 2021년 06월	4,350,910
2021년 07월 ~ 2022년 06월	2,728,770

2022년 07월 이후	4,889,250
<b>합계</b>	<b>17,101,160</b>

### 13. 종업원급여

#### 가. 종업원급여부채 금액의 산정내역

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 종업원급여부채 금액의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.06.30	2017.12.31
확정급여부채의 현재가치	4,645,421	4,457,717
기타장기종업원급여부채의 현재가치	132,293	123,482
<b>합계</b>	<b>4,777,714</b>	<b>4,581,199</b>

#### 나. 종업원급여부채 변동내역

당반기와 전반기 중 종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기			전반기		
	확정급여부채	기타장기종업원급여부채	합계	확정급여부채	기타장기종업원급여부채	합계
기초금액	4,457,717	123,482	4,581,199	3,888,394	122,100	4,010,494
당기근무원가와 이자원가	443,339	12,311	455,650	396,597	12,136	408,734
재측정요소(이익)	-	-	-	-	-	-
급여지급액	(255,635)	(3,500)	(259,135)	(285,561)	(14,000)	(299,561)
<b>기말금액</b>	<b>4,645,421</b>	<b>132,293</b>	<b>4,777,714</b>	<b>3,999,431</b>	<b>120,236</b>	<b>4,119,666</b>

#### 다. 반기포괄손익계산서에 반영된 금액

당반기와 전반기 중 반기포괄손익계산서에 인식된 종업원급여부채와 관련된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가와 이자원가	455,650	408,734
<b>종업원급여에 포함된 총비용</b>	<b>455,650</b>	<b>408,734</b>
매출원가	385,223	347,887
판매비와관리비	70,427	60,846
<b>합계</b>	<b>455,650</b>	<b>408,734</b>

14. 자본

가. 자본금

(1) 자본금 내역

2018년 06월 30일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

구분	보통주
회사가 발행할 주식의 총수	20,000,000 주
1주의 금액	500
발행한 주식수	6,381,046 주
보통주자본금	3,190,523,000

(2) 자본금 변동내역

당반기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 천원)

구분	주식수	금액	비고
2018.01.01(당기초)	5,271,046	2,635,523	
2018.03.08	46,500	23,250	주식선택권 행사
2018.06.26	1,063,500	531,750	유상증자
2018.06.30(당반기말)	6,381,046	3,190,523	

나. 자본잉여금

(1) 자본잉여금 내역

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.06.30	2017.12.31
주식발행초과금	19,030,763	12,903,445
<b>합계</b>	<b>19,030,763</b>	<b>12,903,445</b>

(2) 자본잉여금 변동내역

당반기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.



(단위: 천원)

구분	주식발행초과금	합계	비고
2018.01.01(당기초)	12,903,445	12,903,445	
2018.03.08	164,147	164,147	주식선택권 행사
2018.06.26	5,963,171	5,963,171	유상증자
2017.06.30(당반기말)	19,030,763	19,030,763	

## 다. 기타자본

### (1) 기타자본 내역

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.06.30	2017.12.31
주식선택권	222,239	265,452
<b>합계</b>	<b>222,239</b>	<b>265,452</b>

### (2) 주식선택권

#### ① 주식기준보상

회사는 이사회결의에 의하여 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 주요 사항은 다음과 같습니다.

구분	내역
결제방식	주식결제형
부여일	2015년 03월 02일
부여수량	155,000주
행사가격	2,900원
권리행사가능기간	2017년 03월 02일 ~ 2020년 03월 01일
가득조건	용역제공조건 2년

#### ② 주식선택권현황

2018년 06월 30일 현재 유효한 주식선택권 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

차수	최초 부여수량	미행사 기초수량	당반기 부여수량	당반기 행사수량	당반기 취소수량	미행사 기말수량
2차	155,000	93,000	-	(46,500)	-	46,500
<b>합계</b>	<b>155,000</b>	<b>93,000</b>	<b>-</b>	<b>(46,500)</b>	<b>-</b>	<b>46,500</b>

③ 보상원가산정

회사는 부여된 주식선택권의 보상원가를 블랙-숄즈모형을 적용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구분	내용
예상주가변동성	44.99%
무위험수익률	2.087%
기대배당수익율	0.00%
기대존속기간	3.95년

④ 반기포괄손익계산서에 반영된 금액

당반기와 전반기 중 반기포괄손익계산서에 인식된 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
주식보상비용	9,983	18,668
<b>합계</b>	<b>9,983</b>	<b>18,668</b>

라. 이익잉여금

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.06.30	2017.12.31
미처분이익잉여금	11,380,129	10,279,585
<b>합계</b>	<b>11,380,129</b>	<b>10,279,585</b>

15. 판매비와관리비

당반기와 전반기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	309,407	621,173	285,719	571,362
퇴직급여	34,516	69,032	29,718	59,436
복리후생비	50,486	95,672	51,362	99,179

여비교통비	10,191	18,647	18,205	34,572
접대비	90,763	155,727	69,413	133,699
통신비	2,980	6,641	3,348	6,822
세금과공과금	8,208	18,705	8,402	18,027
감가상각비	7,261	14,522	7,261	14,522
지급임차료	4,589	7,919	3,069	6,138
보험료	8,445	13,064	7,241	11,149
차량유지비	4,230	8,190	3,737	7,923
운반비	41,873	85,767	50,056	96,116
교육훈련비	990	2,130	570	570
도서인쇄비	381	629	13	884
사무용품비	590	1,788	1,014	2,196
소모품비	2,236	4,751	1,272	4,142
지급수수료	52,533	113,955	49,723	118,392
대손상각비 (대손충당금환입)	(4,609)	1,204	2,184	10,344
주식보상비용	1,848	3,220	3,011	6,022
<b>합계</b>	<b>626,918</b>	<b>1,242,736</b>	<b>595,318</b>	<b>1,201,495</b>

## 16. 영업외손익

가. 당반기와 전반기 중 회사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	8,031	13,095	2,665	6,827
외환차익	14,603	35,072	11,842	23,173
외화환산이익	57,657	57,690	2,045	7,621
<b>합계</b>	<b>80,291</b>	<b>105,857</b>	<b>16,552</b>	<b>37,621</b>

나. 당반기와 전반기 중 회사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	176,678	320,244	106,723	216,196
외환차손	14,283	93,836	25,974	90,936
외화환산손실	(13,167)	1,365	(77,873)	68,738
<b>합계</b>	<b>177,794</b>	<b>415,445</b>	<b>54,824</b>	<b>375,870</b>

다. 당반기와 전반기 중 회사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
잡이익	177,916	177,916	1,900	3,800
<b>합계</b>	<b>177,916</b>	<b>177,916</b>	<b>1,900</b>	<b>3,800</b>

라. 당반기와 전반기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
유형자산처분손실	-	-	3	3
투자자산처분손실	-	-	7,364	7,364
기부금	390	780	390	4,380
잡손실	-	800	-	-
<b>합계</b>	<b>390</b>	<b>1,580</b>	<b>7,757</b>	<b>11,747</b>

## 17. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2018년 06월 30일 현재 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균 연간법인세율은 8.16% 입니다.

## 18. 배당금

2017년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 527,105천원은 2018년 04월에 지급되었습니다.

## 19. 주당이익

### 가. 기본주당이익

당반기와 전반기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주반기순이익	1,399,362,844	1,627,648,238	69,918,373	98,729,403
가중평균유통보통주식수(주1)	5,387,667	5,335,844	5,268,672	5,241,455

기본주당이익	260	305	13	19
--------	-----	-----	----	----

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원,주)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초유통보통주식수	5,317,546	5,271,046	5,235,046	5,209,046
유상증자	70,121	35,254	-	-
주식선택권 행사	-	29,544	33,626	32,409
<b>계</b>	<b>5,387,667</b>	<b>5,335,844</b>	<b>5,268,672</b>	<b>5,241,455</b>

#### 나. 회석주당이익

당반기와 전반기의 회석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원,주)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주회석반기순이익	1,399,362,844	1,627,648,238	69,918,373	98,729,403
가중평균유통보통주식수와 회석성 잠재적보통주의 합산 주식수(주1)	5,407,265	5,368,309	5,322,776	5,301,093
회석주당이익(손실)	259	303	13	19

(주1) 가중평균유통보통주식수와 회석성 잠재적보통주의 합산 주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원,주)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초유통보통주식수	5,387,667	5,335,844	5,268,672	5,241,455
주식선택권	19,598	32,465	54,104	59,638
<b>계</b>	<b>5,407,265</b>	<b>5,368,309</b>	<b>5,322,776</b>	<b>5,301,093</b>

## 20. 우발채무와 약정사항

### 가. 금융기관과의 약정사항

2018년 06월 30일 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	약정사항	약정한도액	사용금액
중소기업은행	일반운용자금대출	1,500,000	1,500,000
	중소기업시설자금대출	4,108,470	4,108,470
	온렌딩시설자금대출	4,875,000	4,875,000
한국산업은행	일반시설자금대출	7,416,480	6,935,480
신한은행	일반시설자금대출	1,000,000	1,000,000
우리은행	일반시설자금대출	2,000,000	2,000,000
국민은행	일반시설자금대출	2,000,000	2,000,000
<b>합계</b>		<b>22,899,950</b>	<b>22,418,950</b>

나. 담보제공자산

2018년 06월 30일 현재 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보사유	차입금액	담보권자
투자부동산	6,557,660	7,200,000	차입에 따른 대출담보	6,935,480	한국산업은행
토지 및 건물	20,518,622	17,520,000	차입에 따른 대출담보	8,983,470	중소기업은행(주1)
		2,400,000	차입에 따른 대출담보	2,000,000	우리은행
		1,200,000	차입에 따른 대출담보	1,000,000	신한은행
<b>합계</b>	<b>27,076,282</b>	<b>28,320,000</b>		<b>18,918,950</b>	

(주1) 2018년 06월 30일 현재 해당 금융기관에 대한 차입금과 관련하여 화재보험 부보금액이 담보로 제공되어 있습니다.

다. 타인으로부터 제공받은 보증내역

2018년 06월 30일 현재 회사의 차입금 등과 관련하여 특수관계자 이외의 타인으로부터 제공받은 보증내역은 존재하지 않습니다.

라. 타인에게 제공한 보증내역

2018년 06월 30일 현재 타인에게 제공하고 있는 보증내역은 존재하지 않습니다.

마. 보험가입내역

2018년 06월 30일 현재 회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	보험회사	부보대상	부보금액
화재보험	KB손해보험(주1)	건물, 기계장치	70,289,541

화재보험	삼성화재해상보험	건물	5,919,690
<b>합계</b>			<b>76,209,231</b>

(주1) 2018년 06월 30일 현재 상기 부보금액은 회사의 차입금과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다.

한편, 회사는 상기보험 이외에 영업배상책임보험, 종업원에 대한 고용 및 산재보험 및 보유차량에 대한 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

마. 소송사건

2018년 06월 30일 현재 회사가 피고로서 진행중인 중요한 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소송내용	원고	피고	소송가액	관할법원	비고
임대금지청구	경기도	아이텍반도체(주)외 8명	13,680	수원지방법원	3심 계류중
<b>합계</b>			<b>13,680</b>		

21. 특수관계자

가. 지배·종속관계 등

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 회사와 지배·종속관계에 있는 회사는 없으며, 2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.06.30	2017.12.31
기타특수관계자	아이텍시스템스(주)	아이텍시스템스(주)
	임직원, 박원진(주1)	임직원

(주1) 당반기 중 회사의 유상증자에 참여하여 회사의 지분(11.03%)을 취득하였으며, 2018년 06월 30일 현재 회사의 최대주주입니다.

나. 매출·매입 등 거래내역

당반기와 전반기 중 임직원에 대한 자금대여에 따른 이자수익(당반기: 2,728천원, 전반기: 1,034천원)이외의 거래내역은 존재하지 아니합니다.

다. 채권·채무잔액

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무잔액은 다음과

같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.06.30		2017.12.31	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
임직원	-	-	116,000	-
<b>합계</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>116,000</b>	<b>-</b>

라. 자금거래

당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기			전반기	
	자금대여거래(주1)		현금출자	자금대여거래(주1)	
	대여	회수		대여	회수
임직원	78,300	194,300	-	116,000	-
박원진	-	-	4,299,792	-	-
<b>합계</b>	<b>78,300</b>	<b>194,300</b>	<b>4,299,792</b>	<b>116,000</b>	<b>-</b>

(주1) 회사는 상기 특수관계자에 대한 대여거래에 대하여 연 3.5%의 이자율을 적용하고 있습니다.

마. 지급보증 및 담보 내역

2018년 06월 30일 현재 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 아니합니다.

2018년 06월 30일 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	거래처	약정내용	보증금액
대표이사	신한은행	대출보증	1,200,000
	우리은행	대출보증	2,400,000
	국민은행	대출보증	2,200,000
<b>합계</b>			<b>5,800,000</b>

바. 주요 경영진에 대한 보상

당반기와 전반기 중 회사가 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금



액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기급여	180,487	361,274	165,678	331,656
퇴직급여	25,063	50,126	19,829	39,658
<b>합계</b>	<b>205,550</b>	<b>411,400</b>	<b>185,507</b>	<b>371,314</b>

## 22. 재무위험관리

### 가. 신용위험

회사는 거래상대방이 지급기일이 된 다음의 금액을 지급하지 않는 경우 신용위험에 노출됩니다.

- 송장 발행 후 60일의 기한 내 매출채권의 지급
- 상각후원가로 측정되는 채무상품의 계약상 현금흐름

#### (1) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

2018년 06월 30일 현재 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	정상 및 30일 이내 연체	30일 초과 연체	60일 초과 연체	90일 초과 연체	120일 초과 연체	150일 초과 연체	합계
총장부금액	3,175,503	2,467	6,064	12,475	3,359	5,640	3,205,509
기대손실률	0.06%	4.39%	7.44%	10.64%	18.47%	37.68%	
손실충당금	1,802	108	451	1,327	620	2,125	6,434

당반기와 전반기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기(주1)
당기초 - 기준서 제1039호	11,412	8,827
기초 이익잉여금의 조정(주2)	-	-
최초적용일 손실충당금 - 기준서 제1109호	11,412	8,827
당기중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증 가(감소)	1,204	10,344

회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(6,182)	(8,827)
당반기말 손실충당금 (전기-기준서 제1039호 금액임)(주1)	6,434	10,344

(주1) 전기에 매출채권 손상은 발생손실 모형에 따라 평가되었고 회수불가능한 개별 채권은 장부금액을 직접 차감하여 제각하였습니다. 기타 채권은 손상이 발생하였지만 식별되지 않았다는 객관적인 증거가 있는지를 결정하기 위해 집합적으로 평가하였습니다. 이러한 채권들의 손상차손 추정금액은 대손충당금 계정으로 차감표시되었습니다. 회사는 다음의 징후가 있는 경우 손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 간주하였습니다.

- 지급의무자의 유의적인 재무적인 어려움
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연

(주2) 기업회계기준서 제1109호의 도입에 따라 기대신용위험모형 적용으로 인한 조정금액은 경미합니다.

## (2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 임직원에 대한 대여금과 기타 채권을 포함합니다. 당반기 중 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 존재하지 않습니다.

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 회사는 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

## 23. 회계정책의 변경

### 가. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

주석2에서 설명한 바와 같이 회사는 2018년 01월 01일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1109호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 재무제표는 일부 위험회피회계관련 사항을 제외하고는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제 1109호의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

#### (1) 금융상품의 분류와 측정

최초적용일인 2018년 01월 01일 현재 기업회계기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산의 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	측정범주		장부금액		
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호	차이

유동금융자산					
매출채권	상각후원가	상각후원가	1,995,577	1,995,577	-
현금및현금성자산	상각후원가	상각후원가	1,517,322	1,517,322	-
기타채권	상각후원가	상각후원가	117,245	117,245	-
비유동금융자산					
장기금융상품	상각후원가	상각후원가	112,000	112,000	-
기타채권	상각후원가	상각후원가	266,394	266,394	-

회사는 기업회계기준서 제1109호의 최초적용일인 2018년 01월 01일 현재 보유하고있는 금융자산에 적용되는 사업모형을 평가하고 금융자산을 기업회계기준서 제1109호에 따라 분류 하였으며, 이러한 재분류로 인한 효과는 존재하지 아니합니다.

## (2) 금융자산의 손상

회사는 기업회계기준서 제1109호의 새로운 기대신용손실 모형 적용대상이 되는 두가지 유형의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 용역제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정되는 채무상품

회사는 기업회계기준서 제1109호의 도입으로 손상차손의 인식 관련 정책을 변경하였으며 기초 이익잉여금에 미치는 영향은 존재하지 아니합니다.

### ① 매출채권

매출채권의 손상 시 간편법을 적용하고 있어 전체 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 사용합니다.

### ② 채무상품

상각후원가로 측정되는 채무상품은 신용위험이 낮은 것으로 판단하여 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식됩니다.

나. 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용

주석2에서 설명한 바와 같이 회사는 당기부터 기업회계기준서 제1115호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 비교표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 존재하지 아니합니다.

## 24. 보고기간 후 사건

### 가. 전환사채 발행

회사는 2018년 06월 15일자 이사회 결의에 의하여 차입금 상환 및 신규사업 지출 등을 위한 운영자금 마련을 위하여 무기명식 무보증 사모전환사채를 발행할 예정이며, 해당 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(금액단위: 천원)

구분	제1회 무기명식 무보증 사모전환사채
사채의 권면가액	48,000,000
사채의 발행가액	48,000,000
사채의 발행일자	2018.08.14
사채의 만기일자	2021.08.14
액면이자율	0.00%
보장수익율	2.00%
전환비율	100.00%
전환가격(원)	6,978
전환청구기간	2019.08.14 ~ 2021.07.14
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
특약사항	조기상환청구권(주1)

(주1) 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년 6개월이 되는 날(2020년 02월 14일) 및 이후 매 6개월마다 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있으며, 사채권자가 조기상환청구권을 행사할 경우 행사시점별 상환비율은 다음과 같습니다.

구분	조기상환청구기간	조기상환지급일자	상환비율(%)
1차	2019.12.14 ~ 2020.01.14	2020.02.14	103.0150
2차	2020.06.14 ~ 2020.07.14	2020.08.14	104.0400
3차	2020.12.14 ~ 2021.01.14	2021.02.14	105.0752
4차	2021.06.14 ~ 2021.07.14	2021.08.14	106.1208

#### 나. 신주인수권부사채의 발행

회사는 2018년 06월 15일자 이사회 결의에 의하여 기계설비 취득 및 신규사업 지출 등을 위한 운영자금 마련을 위하여 무기명식 무보증 사모 비분리형 신주인수권부사채를 발행할 예정이다, 해당 신주인수권부사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(금액단위: 천원)

구분	제1회 무기명식 무보증 사모 분리형 신주인수권부사채
사채의 권면가액	10,000,000
사채의 발행가액	10,000,000
사채의 발행일자	2018.08.14
사채의 만기일자	2021.08.14
액면이자율	0.00%

보장수익율	2.00%
행사비율	100.00%
행사가격(원)	6,978
권리행사기간	2019.08.14 ~ 2021.07.14
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
특약사항	조기상환청구권(주1)

(주1) 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년 6개월이 되는 날(2020년 02월 14일) 및 이후 매 6개월마다 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있으며, 사채권자가 조기상환청구권을 행사할 경우 행사시점별 상환비율은 다음과 같습니다.

구분	조기상환청구기간	조기상환지급일자	상환비율(%)
1차	2019.12.14 ~ 2020.01.14	2020.02.14	103.0150
2차	2020.06.14 ~ 2020.07.14	2020.08.14	104.0400
3차	2020.12.14 ~ 2021.01.14	2021.02.14	105.0752
4차	2021.06.14 ~ 2021.07.14	2021.08.14	106.1208